**Информация**  
**о результатах проведения контрольных мероприятий органом внутреннего муниципального финансового контроля – финансовым управлением администрации Екатериновского муниципального района Саратовской области за 2019 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование** | **Проведено мероприятий всего** |
| **1.** | **Количество проверок** | **24** |
| **2.** | **Всего финансовых нарушений (тыс. рублей)** | **43,4** |
| **3.** | **Всего нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг** (в т.ч. содержащих признаки административных правонарушений) | **49 (33)** |
| **4.** | **Нецелевое использование бюджетных средств (тыс. рублей)** | **0** |
| **5.** | **Выдано предписаний** | **11** |
| **6.** | **Направлено уведомлений о применении бюджетных мер принуждения** | **0** |
| **7.** | **Получено ответов, информаций об исполнении предписаний** | **1** |
| **8.** | **Отправлено материалов проверок в прокуратуру района** | **24** |

**Пояснительная записка**

**к отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля – финансового управления администрации Екатериновского муниципального района Саратовской области за 2019 год**

За 2019 год финансовым управлением Екатериновского муниципального района Саратовской области (далее – финансовое управление) в целях исполнения полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля согласно плану работы по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденному начальником финансового управления от 24.12.2018г. № 73 с изменениям, внесенными приказом начальника финансового управления от 10.01.2019 № 1, проведено 8 контрольных мероприятий:

1) Проверка в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере, эффективности использования бюджетных средств в финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном дошкольном учреждении - детский сад № 3 «Березка» р.п. Екатериновка Саратовской области.

2) Проверка в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере, эффективности использования бюджетных средств в финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном дошкольном учреждении - детский сад «Ивушка» № 4 с. Бакуры Екатериновского муниципального района Саратовской области.

3) Проверка в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере, эффективности использования бюджетных средств в финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном казенном дошкольном учреждении - детский сад «Теремок» № 15 п. Индустриальный Екатериновского муниципального района Саратовской области.

4) Проведение анализа осуществления администрациями муниципальных образований Екатериновского муниципального района Саратовской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5) Проверка в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере, эффективности использования бюджетных средств в финансово-хозяйственной деятельности в районном муниципальном учреждении культуры «Екатериновское межпоселенческое социально-культурное объединение».

6) Проверка в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере, эффективности использования бюджетных средств в финансово-хозяйственной деятельности в администрации Альшанского муниципального образования Екатериновского муниципального района Саратовской области.

7) Проверка в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере, эффективности использования бюджетных средств в финансово-хозяйственной деятельности в администрации Андреевского муниципального образования Екатериновского муниципального района Саратовской области.

8) Проверка в целях предупреждения и выявления нарушений в финансово-бюджетной сфере, эффективности использования бюджетных средств в финансово-хозяйственной деятельности в администрации Бакурского муниципального образования Екатериновского муниципального района Саратовской области.

В ходе контрольных мероприятий проверено использование средств местного бюджета на сумму 104 423,0 тыс. руб.. Выявлено финансовых нарушений на сумму 43,4 тыс. рублей.

В ходе проверок в детских дошкольных образовательных учреждениях установлено, что в нарушение пункта 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальным) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н и пункта 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н), документы, приложенные к авансовым отчетам, не были пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете», пункта 6 Приказа 52н, в Учреждении в некоторых случаях применялась форма авансового отчета по ОКУД 0511601, ОКУД 0302001, следовало применять форму авансового отчета по ОКУД 0504505, утвержденную указанным приказом Минфина России; в некоторых авансовых отчетах отсутствовали подписи. Бюджетные сметы не соответствовали форме, установленной приложением № 1 к Общим требованиям к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н. В нарушение п. 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте **(**[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не полностью размещалась информация о показателях бюджетных смет, отсутствовали отчеты об исполнении бюджета.

В ходе проверок осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита было установлено, что всеми администрациями муниципальных образований не утвержден порядок осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, отдельное структурное подразделение по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрациях муниципальных образований не создавалось. Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля должностные лица не наделены. Не утверждены: форма карты внутреннего финансового контроля, порядок её формирования, утверждения и актуализации; Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; Порядок составления и представления главам администраций муниципальных образований информации о результатах внутреннего финансового контроля; план аудиторских проверок, порядок его составления и утверждения. Всем главам администраций муниципальных образований направлены рекомендациио необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В ходе проверки районного муниципального учреждения культуры «Екатериновское межпоселенческое социально-культурное объединение» установлены нарушение Положения о порядке премирования и установления доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера к окладам работников Учреждения и штатного расписания, в результате чего установлена переплата по фонду оплаты труда в сумме 43,4 тыс. рублей.

В ходе проверок администраций муниципальных образований установлены нарушения при списании ГСМ: несоответствие информации, отраженной в табеле учета рабочего времени и путевых листах; отсутствие информации о месте следования автомобиля; исправления в остатке ГСМ и показаниях спидометра с помощью авторучки без заверения подписью.

Также в соответствии с планами проверок, утвержденными приказами начальника финансового управления от 24.12.2018 № 74 на первое полугодие 2019 года и от 26.06.2019 № 33 на второе полугодие 2019 года проведено 16 плановых проверок соблюдения требований Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг» (далее – Закон).

Установлены нарушения: несвоевременное размещение в сети Интернет планов-графиков закупок товаров, работ и услуг и внесения в них изменений; нарушения требований части 2 статьи 93 Закона в части несоблюдения сроков размещения извещения у единственного поставщика, части 9 статьи 94 Закона в части неразмещения и несвоевременного размещения отчетов об исполнении контрактов на сайте, части 4 статьи 30 Закона в части неразмещения и несвоевременного размещения отчетов у СМП и СОНО, пункта 1 статьи 95 в части увеличения НМЦК более чем на 10 процентов в количестве 49, в т.ч. содержащих признаки административных правонарушений – 33. Направлено материалов в прокуратуру (с указанием количества нарушений) – 16 (49).

За 2019 год разработан нормативный документ Приказ финансового управления от 02.10.2019 № 42 «О внесении изменений в Приказ финансового управления от 31.03.2014 № 14 «О назначении контрактного управляющего» и утверждении Положения о контрактном управляющем».